

Starostwo Powiatowe
w Ślubicach BF

wpł. 2020-08-05
17885

L.dz.
ilość zał.
podpis

Elektronicznie podpisany przez:
Joanna Chruściel
dnia 5 sierpnia 2020 r.



Regionalna Izba Obrachunkowa

w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

Zielona Góra, 5 sierpnia 2020 r.

RIO.II.K.0010.419.2020

Pan
Leszek Bajon
Przewodniczący Zarządu
Powiatu Ślubickiego

Pan
Wiesław Kołosza
Przewodniczący Rady
Powiatu Ślubickiego

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 419/2020 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 5 sierpnia 2020 roku w sprawie wydania opinii o aktualizacji Programu Postępowania Naprawczego Powiatu Ślubickiego przyjętego na lata 2019-2021.

Zastępca Prezesa Izby
Joanna Chruściel

Uchwała Nr 419 /2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 05 sierpnia 2020 roku

w sprawie wydania opinii o aktualizacji Programu Postępowania Naprawczego Powiatu Słubickiego przyjętego na lata 2019-2021

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Jarosław Kotowski – Przewodniczący
2. Joanna Chruściel – Członek
3. Grażyna Radomska – Członek

działając na podstawie art. 13 pkt 13, art. 19 ust. 1 i ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137 z późn. zm.) i art. 240a ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.)

postanawia

zaopiniować pozytywnie uchwaloną zmianę Programu Postępowania Naprawczego Powiatu Słubickiego na lata 2019-2021 przyjętą uchwałą Rady Powiatu Słubickiego Nr XX/133/20 z dnia 30 czerwca 2020 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XI/57/19 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 11 lipca 2019 r. w sprawie przyjęcia Programu postępowania naprawczego dla Powiatu Słubickiego na lata 2019-2021.

Uzasadnienie

Rada Powiatu Słubickiego na sesji w dniu 30 czerwca 2020 r. podjęła uchwałę Nr XX/133/20 w sprawie zmiany uchwały Nr XI/57/19 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 11 lipca 2019 r. w sprawie przyjęcia Programu postępowania naprawczego dla Powiatu Słubickiego na lata 2019-2021. Uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w dniu 06 lipca 2020 r.

Rada Powiatu Słubickiego podjęła w dniu 11 lipca 2019 r. uchwałę Nr XI/57/19 w sprawie przyjęcia Programu postępowania naprawczego dla Powiatu Słubickiego na lata 2019-2021. W trakcie realizacji Programu Postępowania Naprawczego dokonano dwukrotnej jego aktualizacji w zakresie restrukturyzacji długu:

- 1) w dniu 29 października 2019 r. Rada Powiatu Słubickiego podjęła uchwałę Nr XIV/81/19 w sprawie zmiany uchwały Nr XI/57/19 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 11 lipca 2019 r. w sprawie przyjęcia Programu postępowania naprawczego dla Powiatu Słubickiego na lata 2019-2021 – zmiana dotyczyła przesunięcia daty zaciągnięcia kredytu na spłatę zobowiązań kredytowych wobec Banku Spółdzielczego w Ośnie Lubuskim w kwocie 13.272.603,00 zł - z roku 2019 na rok 2020;
- 2) w dniu 5 marca 2020 r. Rada Powiatu Słubickiego podjęła uchwałę Nr XVIII/119/20 w sprawie zmiany uchwały Nr XI/57/19 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 11 lipca 2019 r. w sprawie przyjęcia Programu Postępowania Naprawczego dla Powiatu Słubickiego na lata 2019-2021 – zmiana dotyczyła zmniejszenia kwoty kredytu do wysokości 12.600.000,00 zł oraz ustalenia nowych zasad spłacania zaciągniętego kredytu. Przedmiotową zmianą Programu Naprawczego wprowadzono również do budżetu Powiatu przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 672 603,00 zł.

W związku z nieprzystąpieniem żadnego banku do przetargu na planowany do zaciągnięcia kredyt długoterminowy Rada Powiatu Słubickiego dokonała kolejnej zmiany Programu Postępowania Naprawczego w zakresie kwoty kredytu/pożyczki i zasad spłaty tego zobowiązania. Zmiana Programu Postępowania Naprawczego dokonana na sesji Rady

Powiatu w dniu 30 czerwca 2020 r. zakłada jedynie aktualizację wariantu II w pkt IV Programu Postępowania Naprawczego tj. Restrukturyzacji Długu.

Zaplanowany w uchwale Nr XX/133/20 w sprawie zmiany uchwały Nr XI/57/19 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 11 lipca 2019 r. w sprawie przyjęcia Programu Postępowania Naprawczego kredyt lub pożyczka w kwocie 8 889 326,00 zł spłacany będzie według założeń wynikających ze zmiany Programu Postępowania Naprawczego w latach 2020-2029.

Zmiana Programu Postępowania Naprawczego zakłada spłatę kredytu/pożyczki długoterminowej w następujących ratach:

Rok	Kwota spłaty	Planowane wg PPN odsetki
2020	189 326,00	332 460,79
2021	1 000 000,00	325 380,00
2022	550 000,00	287 980,00
2023	550 000,00	303 160,00
2024	700 000,00	279 840,00
2025	1 100 000,00	250 160,00
2026	1 000 000,00	227 520,00
2027	1 300 000,00	180 120,00
2028	1 300 000,00	118 500,00
2029	1 200 000,00	62 880,00

W związku z wprowadzeniem do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Słubickiego uchwalonej na lata 2020-2029 wykonania budżetu Powiatu w roku 2019 na podstawie sprawozdań budżetowych i w zakresie operacji finansowych Powiat może spłacać planowane zobowiązanie długoterminowe z tytułu kredytu/pożyczki już od roku 2020 spełniając w roku 2021 relację z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Zmniejszenie kwoty nowego tytułu dłużnego do wysokości 8 889 326,00 zł (z kwoty 12 600 000,00 zł) powoduje realne zmniejszenie kosztów obsługi zadłużenia Powiatu Słubickiego o kwotę 4 122 228,33 zł.

Jednocześnie zmiana Programu Postępowania Naprawczego zakłada spłatę w 2020 r. dwóch rat kredytu w Banku Gospodarstwa Krajowego z roku 2021 w kwocie 400 000,00 zł. oraz zmianę harmonogramu spłaty pozostałej części kredytu, uwzględniającą mniejsze zadłużenie w związku z dokonaną nadpłatą tj. zmniejszenie wysokości spłat bez skracania okresu kredytowania, w następujący sposób:

- zwiększenie o 400 000,00 zł spłaty rat w III i IV kwartale 2020 r.
- zmniejszenie o 400 000,00 zł spłaty rat w 2021 r., co zaprezentowano w uchwalonej zmianie PPN Powiatu z dnia 30 czerwca 2020 r. w poniższej tabeli:

Okres	Spłata przed zmianą	Spłata po zmianie
I kw. 2020 r.	244.997,64	244.997,64
II kw. 2020 r.	244.997,00	244.997,00
III kw. 2020 r.	244.997,00	444.997,00
IV kw. 2020 r.	244.997,00	444.997,00
Razem rok 2020:	979.988,64	1.379.988,64
I kw. 2021 r.	244.997,00	144.997,00
II kw. 2021 r.	244.997,00	144.997,00
III kw. 2021 r.	244.997,00	144.997,00
IV kw. 2021 r.	244.997,00	144.997,00
Razem rok 2021:	979.988,00	579.988,00

Aktualizacja Programu Postępowania Naprawczego Powiatu z dnia 30 czerwca 2020 r. zakłada ponadto spłatę w 2020 r. kwoty 750 001,00 zł z tytułu kredytu zaciągniętego w Banku Spółdzielczym w Ośnie Lubuskim w 2009 r. (Umowa nr 20091404). Na dzień 30 września 2020 r. pozostałaby do spłaty kwota 6 556 991,00 zł, na spłatę której zgodnie z założeniami przyjętymi w Aktualizacji Programu Naprawczego Powiat planuje zaciągnąć w 2020 r. kredyt/pożyczkę. W uchwalonej aktualizacji PPN Powiatu zaplanowano również spłatę w latach 2021-2026 kwoty 967 665,00 zł z tytułu kredytu zaciągniętego w Banku Spółdzielczym w Ośnie Lubuskim w 2010 r. (Umowa nr 995/68/2010). Na pozostałą do spłaty kwotę 2 332 335,00 zł Powiat planuje zaciągnąć w 2020 r. kredyt/pożyczkę.

W uchwalonej aktualizacji PPN Powiatu zaplanowano również wystąpienie do Banku Spółdzielczego w Ośnie Lubuskim o zmianę harmonogramu spłat części ww. kredytu tj. kwoty 967 665,00 zł w następujący sposób:

- w 2021 r. kwota 61 200,00 zł,
- w 2022 r. kwota 100 000,00 zł,
- w 2023 r. kwota 6 465,00 zł.

W dokonanej w dniu 30 czerwca 2020 r. aktualizacji Programu Postępowania Naprawczego zaplanowano pozostawić do spłaty zgodnie z harmonogramem kredyt zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Ośnie Lubuskim w 2011 r. (Umowa nr 979/68/2011), którego saldo na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniesie 2 332 335,00 zł. Dokonana zmiana Programu Postępowania Naprawczego Powiatu Słubickiego zakłada również zaciągnięcie w roku 2020, w banku wyłonionym w trybie przetargu - kredytu/pożyczki w wysokości 8 889 326,00 zł z przeznaczeniem na całkowitą spłatę pozostałej części kredytów w Banku Spółdzielczym w Ośnie Lubuskim w łącznej kwocie 8 889 326,00 zł.

Powiat w uchwalonej w dniu 30 czerwca 2020 r. zmianie Programu Postępowania Naprawczego planuje w miesiącu następującym po miesiącu otrzymania kredytu (przewidziany październik 2020 r.) spłacić łącznie 189 326,00 zł (od października do grudnia), w roku 2021 spłacić – ratę w kwocie 1 000 000,00 zł, w latach 2022-2023 – spłacić raty po 550 000,00 zł rocznie, w roku 2024 – spłacić ratę w kwocie 700 000,00 zł, w roku 2025 – spłacić ratę w kwocie 1 100 000,00 zł, w roku 2026 – spłacić ratę w kwocie 1 000 000,00 zł, w latach 2027-2028 spłacić raty po 1 300 000,00 zł rocznie, w roku 2029 – spłacić ratę w kwocie 1 200 000,00 zł.

Harmonogram spłat założony w PPN Powiatu Słubickiego po zmianie z dnia 30 czerwca 2020 r. przedstawia poniższa tabela.

lata	kwota spłaty	saldo	źródło spłaty
Planowane zaciągnięcie kredytu/pożyczki – do września 2020		8.889.326,00	
od 30.10.do 31.12.2020	189.326,00	8.700.000,00	nadwyżka budżetowa
2021	1.000.000,00	7.700.000,00	nadwyżka budżetowa
2022	550.000,00	7.150.000,00	nadwyżka budżetowa
2023	550.000,00	6.600.000,00	nadwyżka budżetowa
2024	700.000,00	5.900.000,00	nadwyżka budżetowa
2025	1.100.000,00	4.800.000,00	nadwyżka budżetowa
2026	1.000.000,00	3.800.000,00	nadwyżka budżetowa
2027	1.300.000,00	2.500.000,00	nadwyżka budżetowa
2028	1.300.000,00	1.200.000,00	nadwyżka budżetowa
2029	1.200.000,00	00,00	nadwyżka budżetowa

Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w latach 2020-2029 przedstawionej w będącej załącznikiem do zmiany Programu Postępowania Naprawczego Wieloletniej Prognozie Finansowej przedstawia poniższa tabela.

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[Db] obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2020	30,32%	3,95%	6,56%	-26,37%	-23,76%
2021	6,89%	8,14%	10,75%	1,25%	3,86%
2022	8,26%	10,63%	13,24%	2,37%	4,98%
2023	8,35%	12,80%	12,80%	4,45%	x
2024	8,16%	11,76%	11,76%	3,60%	x
2025	7,91%	11,67%	11,67%	3,76%	x
2026	5,44%	9,54%	11,01%	4,10%	5,57%
2027	5,15%	10,04%	10,04%	4,89%	x
2028	4,99%	9,97%	9,97%	4,98%	x
2029	4,71%	9,33%	9,33%	4,62%	x

Zgodnie z załącznikiem do uchwały w sprawie zmiany Programu Postępowania Naprawczego Wieloletniej Prognozy Finansowej - podstawowe wielkości kwoty długu, spłaty i kosztów obsługi zadłużenia kształtują się w Powiecie Słubickim w poszczególnych latach w następujący sposób:

Wyszczególnienie	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych	Wydatki na obsługę długu	Łączne koszty spłaty długu (spłaty + wydatki na obsługę długu)	Kwota długu	Dochody ogółem	Relacja kwoty długu do planowanych dochodów (w %)
2020	11 541 917,64	1 000 000,00	12 541 917,64	22 097 279,00	55 073 713,01	40,12
2021	7 571 803,00	860 000,00	8 431 803,00	14 525 476,00	51 582 039,00	28,16
2022	2 296 540,00	770 000,00	3 066 540,00	12 228 936,00	45 420 000,00	26,92
2023	2 375 232,00	770 000,00	3 145 232,00	9 853 704,00	45 946 000,00	21,45
2024	2 373 716,00	700 000,00	3 073 716,00	7 479 988,00	45 990 800,00	16,26
2025	2 279 988,00	700 000,00	2 979 988,00	5 200 000,00	45 988 900,00	11,31
2026	1 400 000,00	650 000,00	2 050 000,00	3 800 000,00	45 973 200,00	8,27
2027	1 300 000,00	630 000,00	1 930 000,00	2 500 000,00	45 973 200,00	5,44
2028	1 300 000,00	570 000,00	1 870 000,00	1 200 000,00	45 953 200,00	2,61
2029	1 200 000,00	565 000,00	1 765 000,00	0,00	45 993 200,00	0,00

Skład Orzekający wskazuje, że uchwalona przez Radę Powiatu Słubickiego w dniu 30 czerwca 2020 r. zmiana Programu Postępowania Naprawczego odnosi się do części dotyczącej restrukturyzacji zadłużenia. W pozostałym zakresie Program nie

uległ zmianie. Zgodnie z art. 240a ustawy o finansach publicznych relacja z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych będzie zachowana w Powiecie Słubickim na koniec ostatniego roku realizacji Programu Postępowania Naprawczego.

Zmiana Programu Postępowania Naprawczego zakłada skrócenie okresu spłaty zadłużenia z lat 2020-2037 do lat 2020-2029. Jak zapisano w przyjętej zmianie Programu Naprawczego przedmiotowa zmiana sposobu restrukturyzacji zadłużenia spowoduje oszczędności wydatków na obsługę długu Skład Orzekający wskazuje, że takie działanie spowoduje znaczące zwiększenie kwot spłat rat kapitałowych w poszczególnych latach (szczególnie wysokie spłaty wystąpią w latach 2022-2025). Zatem w ocenie Składu Orzekającego Organy Powiatu muszą mieć na względzie nie tylko spełnienie relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który to wskaźnik jest spełniony we wszystkich latach Prognozy, począwszy od 2021 roku, ale też rzeczywistą zdolność Powiatu Słubickiego do regulowania zobowiązań oraz kwestię zachowania płynności finansowej przez Powiat i pełnej zdolności do realizacji zadań publicznych.

Kwoty spłat rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych w poszczególnych latach przed zmianą i po zmianie Programu Postępowania Naprawczego

Wyszczególnienie	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych (przed zmianą)	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych (po zmianie)	Różnica (po zmianie – przed zmianą)
2020	14 312 591,64	11 541 917,64	-2 770 674,00
2021	6 697 327,00	7 571 803,00	874 476,00
2022	1 099 988,00	2 296 540,00	1 196 552,00
2023	1 099 988,00	2 375 232,00	1 275 244,00
2024	1 099 988,00	2 373 716,00	1 273 728,00
2025	1 099 988,00	2 279 988,00	1 180 000,00
2026	1 038 240,00	1 400 000,00	361 760,00
2027	1 038 240,00	1 300 000,00	261 760,00
2028	1 038 240,00	1 300 000,00	261 760,00
2029	1 038 240,00	1 200 000,00	161 760,00
2030	1 038 240,00		-1 038 240,00
2031	1 038 240,00		-1 038 240,00
2032	1 038 240,00		-1 038 240,00
2033	1 038 240,00		-1 038 240,00
2034	1 038 240,00		-1 038 240,00
2035	1 038 240,00		-1 038 240,00
2036	1 038 240,00		-1 038 240,00
2037	519 360,00		-519 360,00

Oprac. RIO Zielona Góra.

Skład Orzekający wskazuje na zasadność bieżącego analizowania przez Zarząd Powiatu i Radę Powiatu sytuacji finansowej Powiatu i płynności finansowej Powiatu, mając na względzie konieczność realizacji przez Powiat ustawowo przypisanych zadań. Ponadto Organy Powiatu powinny dokonać analizy wydatków, w tym w szczególności nieobligatoryjnych w celu wygenerowania maksymalnych możliwych

oszczędności pozwalających na zabezpieczenie roszczeń Skarbu Państwa z tytułu pobranych, a nieodprowadzonych do budżetu Państwa opłat eksploatacyjnych oraz czynszów najmu i dzierżawy za lata 2012-2016. Skład Orzekający wskazuje również, że założenia przyjęte w Programie Postępowania Naprawczego i jego zmianach w tym działania restrukturyzacyjne, oszczędnościowe, reorganizacyjne powinny być przez organy Powiatu realizowane w pełnym założonym zakresie, mając na względzie nie tylko obecną sytuację finansową Powiatu ale również sytuację finansową w jakiej znajdzie się Powiat w kolejnych latach budżetowych (w tym po zakończeniu Programu Postępowania Naprawczego).

Planowane w Programie Naprawczym i jego zmianach działania restrukturyzacyjne długu i oszczędności nie powinny doprowadzić jedynie do spełnienia relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na koniec okresu realizacji Programu, ale powinny prowadzić do trwałej poprawy sytuacji finansowej Powiatu i zachowania płynności finansowej ze względu na niezakończone sprawy sądowe Powiatu ze Skarbem Państwa.

Wobec powyższego Powiat w swoich działaniach powinien uwzględniać ryzyko spłaty pozostałych zobowiązań (obecnie niewymagalnych) względem Skarbu Państwa, konsekwentnie wdrażać już zaplanowane oraz szukać nowych oszczędności, nie podejmować działań inwestycyjnych, ograniczać remonty wyłącznie do sytuacji usuwania nieprzewidzianych zagrożeń i awarii oraz utrzymywać substancję majątkową Powiatu w stanie niepogorszonym, ograniczyć wydatki dotacyjne (nieobligatoryjne), podejmować działania prawne w celu uniknięcia przejęcia odpowiedzialności za zobowiązania odszkodowawcze po byłym SP ZOZ oraz prowadzić działania celem odzyskania kwot objętych pozwami Powiatu o zapłatę przez Skarb Państwa, tak aby Powiat mógł spełnić relacje z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych na koniec okresu realizacji Programu a równocześnie zachował płynność finansową i zdolność realizacji ustawowych zadań publicznych w kolejnych latach budżetowych.

Powiat zobowiązany jest również do realizacji założonych w Programie Naprawczym działań oszczędnościowych i monitorowania ich efektów oraz do informowania o efektach Rady Powiatu i Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze.

Skład Orzekający wskazuje ponadto, że Powiat w okresie realizacji Programu Naprawczego nie może ponosić wydatków, o których mowa w art. 240a ust. 5 ustawy o finansach publicznych, jak również przekraczać ustawowego dopuszczalnego poziomu wydatków na diety radnych i wynagrodzenia Zarządu Powiatu zgodnie z dyspozycją art. 240a ust. 6 ustawy o finansach publicznych.

Każda sytuacja stanowiąca zagrożenie dla realizacji działań naprawczych, dotycząca Programu lub inne zdarzenia mogące uniemożliwić osiągnięcie efektów ekonomicznych założonych w Programie lub uniemożliwić jego realizację powinna być niezależnie od informowania o realizacji Programu przedstawiana przez Zarząd Powiatu Radnym oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje błąd rachunkowy w załączniku do uchwały w sprawie zmiany Programu Postępowania naprawczego, w którym na str. 3 pkt 6 lit.f podano kwotę spłaty 1 000,00 zł, a prawidłowa kwota powinna wynosić 1 000 000,00 zł.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia jak w sentencji niniejszej uchwały.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Jarosław Kotowski

